ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/75/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дорноговь аймаг

2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Мөнхнасан

Цахим хаяг: munkhnasann@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА:

1. Аудитын дүгнэлт...2-3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.................4-9
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан...4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан...5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан...6
2.4 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..7
2.5 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан................................8
2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..9
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ...10
4. **АЛДААНЫНЭГТГЭЛ**...11

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ҮОМШӨ	Үйлдвэрлэлийн осол, мэргэжлээс шалтгаалсан өвчин
ИТХ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn
2025.02.21 № 1-6/73
танай____________-ны №_____________-т

ЭРДЭНЭ СУМЫН ЗАСАГ
ДАРГЫН ТАМГЫН ГАЗРЫН
ДАРГА Г.АЛТАНЦАЦРАЛ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Эрдэнэ сумын Засаг даргын Тамгын газрын 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Шалгагдагч байгууллага нь тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр 10.8 сая төгрөгийн хөрөнгө, хандиваар 72.4 сая төгрөгийн хөрөнгө, ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 02/10 тогтоолын дагуу байгууллагын үндсэн хөрөнгөд бүртгэлтэй, элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн ашиглах боломжтой 126.0 сая төгрөгийн үнэ бүхий 339 ширхэг хөрөнгийн үнийг 89.8 сая төгрөгөөр шинэчлэн тогтоож, ашиглах жилийг 3-5 жилээр сунган бүртгэсэн байна. Мөн ИТХ-ын 2024 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 02/09 тогтоолын дагуу данс бүртгэлд тусгагдсан ашиглах боломжгүй 7.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг актлаж данс бүртгэлээс хассан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаснаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

010020008

Тайлант онд ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл 507.2 мянган төгрөгийг цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардлаас төлж, зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн талаарх зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, зөрчлийг давтан гаргасан байна.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Тайлант онд дэлхийн усны өдрийг тохиолдуулан сурагчдын дунд "Ус ба байгаль бидний амьдрал", сэдэвт гар зургийн уралдаан, зэрлэг ан амьтад хамгаалах ажлын хүрээнд "Булгийн эх хамгаалах", "Хилийн цэсийг тэмдэгжүүлэх", "Усны сан бүхий газар ус хангамжийн эх үүсвэрийг хамгаалах, тэмдэгжүүлэх", ажлыг хийсэн байна. Сумын төвийн автомашины замыг тэгшлэх, засварлах , сумын түүхт 100-н жилийн ойн арга хэмжээг тэмдэглэх ажлын хүрээнд нээлтийн үйл ажиллагааг найруулж зохион байгуулах, урлагийн хүндэтгэлийн тоглолтыг найруулж зохион байгуулах, хөгжмийн найруулга хийлгэх ажлуудад нөөц хөрөнгөөс дэмжлэг үзүүлсэн байна. Ёс зүй, сахилга хариуцлагыг дээдэлсэн, бүтээмжтэй төрийн албан хаагчид, сургалт, сурагчдын дунд тэмээн уралдаан, малчдын зөвлөгөөнд тус тус хөрөнгө зарцуулсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	*Балансын үзүүлэлт*	*Эхний үлдэгдэл*	*Эцсийн үлдэгдэл*
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**267,951,092.05**	**332,660,641.48**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	11,493,980.00	9,810,329.28
31221	Төрийн сангийн харилцах	11,493,980.00	9,810,329.28
33	**АВЛАГА**	6,351,405.22	16,019,555.24
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	6.22	332,756.24
335	**Бусад авлага**	6,351,399.00	15,686,799.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,769,599.00	15,686,799.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	2,581,800.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	187,439,206.83	202,579,256.96
351	**Түүхий эд материал**	46,622,665.00	46,622,665.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	46,622,665.00	46,622,665.00
354	**Хангамжийн материал**	140,816,541.83	155,956,591.96
35410	Бичиг хэргийн материал	1,720,456.50	1,079,796.50
35420	Аж ахуйн материал	13,295,580.00	11,448,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,844,320.00	2,844,320.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	224,709.87	14,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	122,731,475.46	140,570,475.46
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**	62,666,500.00	104,251,500.00
36300	Тэжээлийн нөөц	62,666,500.00	104,251,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,592,363,565.23**	**2,546,026,251.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,592,363,565.23	2,546,026,251.95
392	**Биет хөрөнгө**	2,503,391,521.22	2,456,276,851.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,137,804,198.00	1,133,822,659.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,146,504.21)	(178,365,886.74)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	367,208,000.00	361,620,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(118,444,221.97)	(180,636,889.05)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	135,484,076.12	148,620,201.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,240,956.04)	(66,565,934.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,921,809.67	76,054,582.03
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,047,305.99)	(17,719,647.29)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,514,672,957.33	1,541,233,157.33
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,709,991.69)	(362,674,850.21)
39217	Ном	889,460.00	889,460.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	88,972,044.01	89,749,400.00
39301	Програм хангамж	1,802,900.00	1,115,400.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,464,855.99)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	88,634,000.00	88,634,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,860,314,657.28**	**2,878,686,893.43**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**16,545,239.70**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	16,545,239.70
413	**Өглөг**	-	16,545,239.70
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	16,545,239.20
4136	**Бусад өглөг**	-	0.50
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	0.50
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,860,314,657.28**	**2,862,141,653.73**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**2,862,141,653.73**	**2,862,141,653.73**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	528,431,611.57	528,431,611.57
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,106,874,842.95	2,114,507,807.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,106,874,842.95	2,112,680,810.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,826,996.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	225,008,202.76	219,202,234.84

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,860,314,657.28**	**2,878,686,893.43**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	*Үзүүлэлт*	*Өмнөх оны гүйцэтгэл*	*Тайлант оны гүйцэтгэл*
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,040,579,153.08**	**1,508,837,934.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**171,950,980.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	171,950,980.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	171,950,980.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		170,950,980.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,040,579,153.08**	**1,336,886,954.25**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	287,829,030.00	180,128,995.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	195,979,000.00	121,925,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	72,850,030.00	58,203,995.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	742,250,123.08	1,156,757,959.25
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	742,250,123.08	1,156,757,959.25
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	10,500,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	10,500,000.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,115,899,014.21**	**1,506,222,863.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,115,899,014.21**	**1,506,222,863.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,113,368,661.21	1,498,935,863.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	486,501,306.66	775,682,889.92
210101	Үндсэн цалин	242,137,795.21	431,882,119.08
210102	Нэмэгдэл	143,678,127.51	237,550,336.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,196,990.47	54,219,998.35
210104	Урамшуулал	24,270,753.76	43,570,440.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,217,639.71	8,459,995.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,512,109.71	92,405,365.73
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,032,309.71	63,742,624.79
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,427,400.00	7,438,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,542,000.00	5,950,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,400.00	1,487,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,855,000.00	13,785,940.94
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68,488,054.47	74,477,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,646,465.47	18,231,900.00
210302	Түлш, халаалт	51,405,200.00	51,506,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,436,389.00	4,739,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	49,865,132.20	54,262,494.87
210401	Бичиг хэрэг	9,904,300.00	6,190,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,851,462.20	42,543,054.87
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,676,370.00	2,660,230.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,193,000.00	2,613,550.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	15,000.00
2105	**Норматив зардал**	823,500.00	-

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	823,500.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,772,500.00	23,872,020.00
210604	Урсгал засвар	16,772,500.00	23,872,020.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,971,400.00	6,920,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,971,400.00	6,920,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	90,516,597.25	238,294,874.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	88,886,442.25	237,277,540.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	310,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	636,475.00	543,150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	406,500.00	298,368.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	168,000.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	109,180.00	54,816.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	339,918,060.92	233,020,219.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	191,304,793.00	5,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	755,000.00	220,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	147,858,267.92	227,300,219.01
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,530,353.00	7,287,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,530,353.00	7,287,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,530,353.00	7,287,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(75,319,861.13)**	**2,615,070.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	437,343.85	788,074.27
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	437,343.85	788,074.27
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(437,343.85)	(788,074.27)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(75,757,204.98)**	**1,826,996.45**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	*Үзүүлэлт*	*Өмнөх оны гүйцэтгэл*	*Тайлант оны гүйцэтгэл*
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,051,790,988.08**	**1,348,154,702.53**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**4,916,349.28**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	4,916,349.28
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
120009	Бусад орлого	-	3,916,349.28
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,051,790,988.08**	**1,343,238,353.25**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	299,040,865.00	186,480,394.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	19,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	195,979,000.00	121,925,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	84,061,865.00	64,555,394.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	742,250,123.08	1,156,757,959.25
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	742,250,123.08	1,156,757,959.25
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	10,500,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	10,500,000.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,018,785,489.08**	**1,323,351,554.25**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,018,785,489.08**	**1,323,351,554.25**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,016,025,136.08**	**1,315,641,554.25**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	486,314,333.88	763,054,000.00

210101	Үндсэн цалин	241,950,822.43	343,533,813.11
210102	Нэмэгдэл	143,678,127.51	294,949,439.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,196,990.47	55,190,047.48
210104	Урамшуулал	24,270,753.76	49,420,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	13,217,639.71	19,960,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	54,512,109.71	92,738,115.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,032,309.71	62,984,615.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,427,400.00	7,438,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,542,000.00	5,950,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,400.00	1,487,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,855,000.00	14,876,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	68,916,375.49	74,477,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,646,465.47	18,231,900.00
210302	Түлш, халаалт	51,833,521.02	51,506,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,436,389.00	4,739,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,841,760.00	48,358,979.50
210401	Бичиг хэрэг	5,474,200.00	7,370,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,399,140.00	36,288,749.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,928,670.00	2,660,230.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,799,750.00	1,800,000.00
2105	**Норматив зардал**	600,000.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	600,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,999,820.00	25,999,990.00
210604	Урсгал засвар	16,999,820.00	25,999,990.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,971,400.00	6,920,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,971,400.00	6,920,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	88,929,424.00	295,792,469.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	87,299,269.00	294,775,135.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	310,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	636,475.00	543,150.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356,500.00	298,368.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	218,000.00	121,000.00
210807	Газрын төлбөр	109,180.00	54,816.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	254,939,913.00	8,300,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	252,140,413.00	5,500,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,799,500.00	2,800,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,529,952.00**	**23,396,799.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,760,353.00	7,710,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,760,353.00	7,710,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад татаас, санхүүжилт	3,769,599.00	15,686,799.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,769,599.00	15,686,799.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**29,235,900.00**	**9,116,349.28**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**22,235,900.00**	**10,800,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**22,235,900.00**	**10,800,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	22,235,900.00	10,800,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	8,735,900.00	5,800,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	13,500,000.00	5,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(22,235,900.00)**	**(10,800,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**7,000,000.00**	**(1,683,650.72)**

9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	11,493,980.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	11,493,980.00	9,810,329.28

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	*Үзүүлэлт*	*Засгийн газрын оруулсан капитал*	*Дахин үнэлгээний нөөц*	*Хуримтлагдсан дүн*	*Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн*
1	**2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**528,431,611.57**	**225,008,202.76**	**1,405,098,482.93**	**2,158,538,297.26**
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	528,431,611.57	225,008,202.76	1,405,098,482.93	2,158,538,297.26
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
5	**Тайлант үеийн үр дүн**			701,776,360.02	701,776,360.02
6	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**528,431,611.57**	**225,008,202.76**	**2,106,874,842.95**	**2,860,314,657.28**
7	**2024 оны 1-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**528,431,611.57**	**225,008,202.76**	**2,106,874,842.95**	**2,860,314,657.28**
8	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	**-**	5,805,967.92	5,805,967.92
9	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	**-**	-	-
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(5,805,967.92)	**-**	(5,805,967.92)
10	Тайлант үеийн үр дүн	-	**-**	1,826,996.45	1,826,996.45
11	**2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**528,431,611.57**	**219,202,234.84**	**2,114,507,807.32**	**2,862,141,653.73**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	*Үзүүлэлт*	*Төлөвлөгөө*	*Гүйцэтгэл*	*Зөрүү дүн*
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,159,210,300.00	1,157,757,959.25	1,452,340.75
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,159,210,300.00	1,157,757,959.25	1,452,340.75
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,157,100,300.00	1,155,647,959.25	1,452,340.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	763,054,000.00	763,054,000.00	
210101	Үндсэн цалин	348,672,000.00	343,533,813.11	5,138,186.89
210102	Нэмэгдэл	277,250,000.00	294,949,439.41	17,699,439.41
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	65,096,000.00	55,190,047.48	9,905,952.52
210104	Урамшуулал	48,276,000.00	49,420,700.00	1,144,700.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,760,000.00	19,960,000.00	3,800,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,979,300.00	92,738,115.75	241,184.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,225,800.00	62,984,615.75	241,184.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,438,400.00	7,438,400.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,950,700.00	5,950,700.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,487,700.00	1,487,700.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,876,700.00	14,876,700.00	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,509,800.00	74,477,900.00	31,900.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	18,231,900.00	18,231,900.00	
210302	Түлш, халаалт	51,538,600.00	51,506,700.00	31,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	4,739,300.00	4,739,300.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,365,900.00	48,358,979.50	6,920.50
210401	Бичиг хэрэг	7,370,000.00	7,370,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун	36,291,900.00	36,288,749.50	3,150.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,664,000.00	2,660,230.00	3,770.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	240,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,800,000.00	1,800,000.00	
2105	Норматив зардал			
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,000,000.00	32,999,990.00	10
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00	
210602	Тавилга	5,000,000.00	5,000,000.00	
210604	Урсгал засвар	26,000,000.00	25,999,990.00	10
2107	Томилолт, зочны зардал	7,237,900.00	6,920,100.00	317,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,237,900.00	6,920,100.00	317,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	129,653,400.00	128,798,874.00	854,526.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	127,782,400.00	127,781,540.00	860
210803	Даатгалын үйлчилгээ	961,000.00	543,150.00	417,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	472,000.00	298,368.00	173,632.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	238,000.00	121,000.00	117,000.00
210807	Газрын төлбөр	200,000.00	54,816.00	145,184.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,300,000.00	8,300,000.00	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	5,500,000.00	
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,800,000.00	2,800,000.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,110,000.00	2,110,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,110,000.00	2,110,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,110,000.00	2,110,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
222001	Тоног төхөөрөмж			
223001	Бусад хөрөнгө			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,159,210,300.00	1,157,757,959.25	1,452,340.75
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,159,210,300.00	1,156,757,959.25	1,452,340.75
132001	Орон нутгийн төсвөөс	1,157,100,300.00	1,156,757,959.25	1,452,340.75
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС			
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,000,000.00	1,000,000.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	1,000,000.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР			
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		11,493,980.00	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		9,810,329.28	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	*Үзүүлэлт*	*Төлөвлөгөө*	*Гүйцэтгэл*	*Зөрүү*
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**-**	**170,793,595**	**(170,793,595)**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**-**	**170,793,595**	**(170,793,595)**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	-	170,793,595	(170,793,595)
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	170,793,595	(170,793,595)
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	170,793,595	(170,793,595)
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	-	186,480,394	(186,480,394)
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	186,480,394	(186,480,394)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	121,925,000	(121,925,000)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	64,555,394	(64,555,394)

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 52,225.1 мянган төгрөгийн 6 алдаа, 2 зөрчил илэрснээс 51,717.8 мянган төгрөгийн 4 алдааг аудитын явцад бүрэн залруулсан.

3.1. Залруулсан алдаа

1. Санхүүжилтийн эх үүсвэрийг төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд бүртгэхдээ орон нутгийн төсвөөс 25,778.3 мянган төгрөг, нэмэлт дансанд дээд шатнаас олгосон 20,325.1 мянган төгрөгийн дэмжлэгийг орлогын ангиллын буруу илэрхийлсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*", гэж заасныг байна.

2. Санхүүгийн байдлын тайланд тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан зардлыг хөрөнгийн зардалд бүртгэхдээ 3,800.0 мянган төгрөгөөр, тайлант үеийн үр дүнг 827.4 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

3. Тайлант онд үүссэн өглөг, авлагын тооцооллыг тулгахад нийгмийн даатгалын шимтгэлийг шилжүүлэхдээ 332.7 мянган төгрөгийг дутуу, татварын тайланд шилжүүлсэн суутгалыг 266.9 мянган төгрөгөө илүү, тайлагнасан байхад өглөг, авлагад бүртгээгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*", гэж заасныг зөрчсөн байна.

4. Тооцоолсон цалингаас нийгмийн даатгалын шимтгэл болон гарт олгох дүнг өглөгийн дансаар дамжуулан зардалд бүртгэхдээ дансны харьцааг буруу үүсгэн цалингийн зардлаас 54.7 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас 332.7 мянган төгрөгийг дутуу бүртгэж өглөг үүсгэн нягтлан бодох бүртгэлийг буруу хөтөлсөн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "*үнэн зөв байх*", 8 дугаар зүйлийн 8.4-т "*аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага болон ерөнхий нягтлан бодогч санхүүгийн тайланд гарын үсэг зурж, тамга /тэмдэг/ дарж баталгаажуулах бөгөөд гүйцэтгэх удирдлага санхүүгийн тайлангийн үнэн зөвийг хариуцна*", 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т "*дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянаж, ажил, гүйлгээг гарахаас нь хянан, баталгаажуулах*" гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 507.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс даваагүй тул өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

5.2. Албан шаардлага

1. Тайлант онд Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг шилжүүлэхдээ ажил цалингийн зардлаас шилжүүлэх 507.2 мянган төгрөгийг ажил олгогчоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас шилжүүлэн зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан байна.

2. Тайлант онд 28,345.4 мянган төгрөгийн 2 орлогын гүйлгээ, 130,911.6 мянган төгрөгийн 13 зарлагын гүйлгээг хуулийн хугацаанд хоцроож, 137,499.6 мянган төгрөгийн шийдвэрийг байршуулаагүй байгаа нь хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байх, мэдээллийн ил тод байдал алдагдах эрсдэлтэй байна.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүжилтийн эх үүсвэрийн ангилал буруу илэрхийлсэн.	1	46,103.4			1	46,103.4	1	46,103.4				
Тайлант үеийн үр дүн болон төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийг хөрөнгийн зардалд дутуу илэрхийлсэн	1	4,627.4	1	4,627.4			1	4,627.4				
Авлага, өглөг бүртгэхдээ илүү дутуу тооцоолсон.	1	599.6			1	599.6	1	599.6				
Нягтлан бодох бүртгэлийг алдаатай илэрхийлсэн.	1	387.4			1	387.4	1	387.4				
Дүн	**4**	**51,717.8**	**1**	**4,627.4**	**3**	**47,090.4**	**4**	**51,717.8**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэ	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	507.3			1	507.3						
Дүн	**1**	**507.3**			**1**	**507.3**		**-**				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Хуульд заасан мэдээллийг байршуулаагүй	1	-			1			-
Дүн	**1**	**-**			**1**			**-**
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1					1		